



Ejercicio N° 5.1: CAJA Y BANCOS

ETAPA DE EJECUCIÓN:

Usted se encuentra realizando la auditoría de los Estados Contables de "CAPACITAR S.A.", al **31 de diciembre de 2011**.

Se deberá opinar sobre la razonabilidad de los saldos al cierre.

Con este motivo **se ha presentado a la empresa el día 31-12-11**, a la hora de cierre (20 hs) de las actividades diarias del negocio, a efectos de realizar el arqueo. A tal efecto:

1- Solicita los **saldos de los submayores** y verifica que en la contabilidad se han registrado las operaciones hasta el 30-12-11, siendo los saldos de las cuentas relacionadas:

Fondos a depositar	10.000
---------------------------	---------------

2- Releva al 31-12-11 los **últimos comprobantes emitidos**, que son los siguientes:

<u>Comprobante</u>	<u>Ultimo emitido</u>	<u>Importe</u>	<u>Fecha</u>
Factura A	55	3.000	31/12/11
Factura B	75	1.000	31/12/11
Recibo A	25	1.000	31/12/11
Recibo B	38	500	31/12/11

3- **Comprobantes no contabilizados al 31-12-11:**

<u>Comprobante</u>	<u>Ultimo emitido</u>	<u>Importe</u>	<u>Fecha</u>
Factura A	55	3.000	31/12/11
Factura B	75	1.000	31/12/11
Recibo A	24	5.000	31/12/11
Recibo A	25	1.000	31/12/11
Recibo B	38	500	31/12/11

4- **Cheques al momento del arqueo:**

6789	Banco Francés	30/12/11	5.000 (**)
11112	Banco Galicia	30/01/12	1.000 (***)

(**) Recibo 24

(***) Recibo 25. Cheque Diferido.

5- **Billetes, monedas y valores:**

<u>Denominación</u>	<u>Cantidad</u>
\$ 100	60
\$ 50	50

7- La sociedad le presentó el borrador de los Estados Contables y el **Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31-12-11**, del cual se extrajeron los siguientes datos de cuentas relacionadas:

Fondos a Depositar	10.000
---------------------------	---------------

8- **Indagaciones efectuadas:**

- La empresa vende la totalidad de sus productos en cuenta corriente.-

9- **Depósito Bancario Efectuado el 30/12/11 No Contabilizado.-**

Banco Nación	2.000
--------------	-------